



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TÍTULO:**

**“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE  
INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA “COMERCIAL DEL NORTE” S.R.L. DE LA CIUDAD DE  
JUANJUI EN EL AÑO 2014.**

---

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**TEOLINDA GARCÍA RUÍZ**

**ASESOR:**

**C.P.C. ÁLVARO RODRÍGUEZ DÁVILA**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**PERITAJE Y AUDITORÍA**

**TARAPOTO – PERÚ**

**2015**

## **PÁGINA DEL JURADO**

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la tesis titulada **“Evaluación del sistema de control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Comercial del Norte” S.R.L de la ciudad de Juanjui en el año 2014”**, con la finalidad de poder brindar información a la gerencia para una buena toma de decisiones, todo ello en cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, y de esta manera obtener el título profesional de CONTADOR PÚBLICO. Por todo ello espero de antemano cumplir con los requisitos de aprobación.

.....  
Presidente

.....  
Secretario

.....  
Vocal

## **DEDICATORIA**

Dedico a mi mamá por darme ejemplos dignos de superación y perseverancia, estar siempre impulsándome a seguir adelante a pesar de las adversidades, por todo el apoyo moral y económico; gracias a todo ello cumplo mi meta trazada: ser profesional universitaria.

A mi esposo por el apoyo moral e incondicional en todo momento de mi vida.

## AGRADECIMIENTO

A **Dios** por estar conmigo en cada paso que doy, por iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis **profesores** por haber impartido su conocimiento, tiempo y apoyo, que permitieron mi desarrollo profesional.

Al **gerente** de la empresa “COMERCIAL DEL NORTE” S.R.L, por permitirme desarrollar mi tesis y poder optar el grado de contador público.

## **DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD**

Yo, **TEOLINDA GARCÍA RUÍZ**, con **DNI N° 46893834**, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de **CIENCIAS EMPRESARIALES**, Escuela de **CONTABILIDAD**, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presentan en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

**Tarapoto, 13 de diciembre del 2015.**

.....  
**Teolinda García Ruíz**  
**DNI N° 46893834**

## PRESENTACIÓN

El tema del presente trabajo de investigación se fundamenta en el **título “Evaluación del sistema de control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Comercial del Norte” S.R.L. de la ciudad de Juanjui durante el año 2014”**, información que será de mucha utilidad para el recurso en estudio; el presente trabajo de investigación está compuesto por VII capítulos, los cuales se detallan a continuación:

- **Capítulo I “Introducción”**. Se observan los antecedentes de la investigación, compuesta por material teórico que hace referencia a similares investigaciones desarrolladas en distintos escenarios, así mismo se observa la justificación, el marco teórico, el problema, el planteamiento de la hipótesis y los objetivos tanto generales como específicos.
- **Capítulo II “Marco metodológico”**. En él se abordan las variables, su operacionalización, la metodología de estudio, el tipo de estudio, el diseño, se reconoce la población, muestra a utilizar, así mismo se detalla las técnicas e instrumentos de recolección de datos y el método de análisis de datos.
- **Capítulo III “Resultados”**. En este capítulo se analiza y describe los resultados obtenidos en esta investigación, producto de la variable propuesta en la investigación.
- **Capítulo IV “Discusión de resultados”**. Los resultados que se obtiene se discute con las teorías planteadas, básicamente con las teorías planteadas en la investigación.
- **Capítulo V “Conclusiones”**. Se finaliza esta investigación planteando conclusiones en contraste a la investigación desarrollada.
- **Capítulo VI “Recomendaciones”**. Se finaliza esta investigación planteando recomendaciones en contraste a la investigación desarrollada.
- **Capítulo VII “Bibliografía y anexos”**. Se adjunta las fuentes bibliográficas (libros consultados, manuales, tesis, investigaciones, artículos, etc.), y diferentes anexos (entrevista, documentos, tablas y gráficos, etc.), información que se utilizó en el desarrollo de la investigación

## ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO .....	ii
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD .....	v
PRESENTACIÓN .....	vi
ÍNDICE .....	vii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT .....	x
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>11</b>
1.1. Antecedentes.....	11
1.2. Fundamentación científica, técnica o humanística.....	12
1.3. Justificaciones.....	21
1.4. Problema.....	22
1.5. Hipótesis.....	23
1.6. Objetivos.....	23
<b>II. MARCO METODOLÓGICO .....</b>	<b>24</b>
2.1. Variables .....	24
2.2. Operacionalización de variables .....	24
2.3. Metodología .....	25
2.4. Tipos de estudio .....	25
2.5. Diseño.....	25
2.6. Población, muestra y muestreo.....	26
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	26
2.8. Validación y confiabilidad del instrumento .....	26
2.9. Métodos de análisis de datos .....	27
2.10. Aspectos éticos .....	27
<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>28</b>
3.1. Actividad de control interno de inventarios.....	28
3.2. Deficiencias de la actividad de control interno de inventarios.....	31

3.3. Niveles de rentabilidad. ....	34
3.4. Incidencia del sistema de control interno de inventarios en la rentabilidad. ....	37
IV. DISCUSIONES .....	39
V. CONCLUSIONES .....	41
VI. RECOMENDACIONES .....	42
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	43
VIII. ANEXOS .....	45
Anexo N°1. Lista de cotejo .....	46
Anexo N°2. Matriz de resultados lista de cotejo .....	47
Anexo N°3. Matriz de resultados lista de cotejo .....	48
Anexo N°4. Cuadros de deficiencias según lista de cotejo. ....	50
Anexo N°5. Estados financieros .....	54
Anexo N°06. Matriz de consistencia. ....	58
Anexo N°07. Constancia de autorización para desarrollo de tesis. ....	59



## **RESUMEN**

La presente investigación tiene por objetivo el apreciar y conocer el sistema de control interno de inventarios para establecer su incidencia en la rentabilidad de la empresa “Comercial del Norte” S.R.L. de la ciudad de Juanjui en el año 2014, dicho objetivo nace a raíz de la pregunta: ¿Cómo es el sistema de control interno de inventarios y de qué manera incidirá en la rentabilidad de la empresa “Comercial del Norte” S.R.L. de la ciudad de Juanjui en el año 2014?, cuya posible respuesta es: El sistema de control interno de inventario es deficiente, y según la metodología utilizada por el autor Bravo Cervantes Miguel (2000), en su libro Control Interno, permitirá establecer una incidencia negativa con la rentabilidad de la empresa “Comercial del Norte” S.R.L. de la ciudad de Juanjui en el año 2014. La metodología aplicada en este estudio es deductiva, y presenta un tipo de estudio descriptivo explicativo, con un diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por los 4 trabajadores, así como el estado de situación financiera y el estado de resultados integrales. La principal conclusión a la cual se llegó es que: Se determinó que, debido a la presencia de las deficiencias dentro del proceso de control interno, la empresa presentó una pérdida de mercadería equivalente a S/.16,523.00 nuevos soles, afectando de manera directa la generación de las ventas y por ende sobre la utilidad neta.

### **Palabras clave:**

Sistema de Control de Inventario - Rentabilidad

## **ABSTRACT**

This research aims to appreciate and recognize the system of internal control of inventories to establish their impact on profitability "North Comercial" SRL Juanjui city in 2014, this objective was born the following question: How is the Internal Control System inventory and how it will affect the profitability of the company "Comercial del Norte" SRL Juanjui city in 2014 ?, whose possible answer is: The system of internal control is deficient inventory, according to the methodology used by the author Miguel Cervantes Bravo (2000), in his book Internal Control, will establish a negative impact to profitability "North Comercial" SRL Juanjui city in 2014. The methodology used in this study is deductive, and has a kind of explanatory descriptive study with a non-experimental design. The sample consisted of the 4 workers and the Statement of Financial Position and Statement of Comprehensive Income. The main conclusion that was reached is that: is ultimately determined that due to the presence of deficiencies in the internal control process, the company posted a loss equivalent goods to S / 16,523.00 nuevos soles, affecting so generating direct sales and thus on net income.

### **Keywords:**

Inventory Control System - Profitability